



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Compartimentul Solutionare Contestatii



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0456-768772
Fax: +0456-732115

DECIZIA NR...../.....2011
privind soluționarea contestației depuse de
X SOCIETATE COOPERATIVA
din loc., jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../.....2010

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de X SOCIETATE COOPERATIVA, loc., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2010 formulata impotriva Decizei de impunere nr...../.....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2010, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala

X SOCIETATE COOPERATIVA are sediul in loc., str., nr....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO

Comunicarea Raportului de inspectie fiscala nr./.....2010 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./.....2010, s-a facut conform prevederilor art.44 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala- republicata., s-au inaintat cu semnatura de primire la data de 30.04.2010.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. X SOCIETATE COOPERATIVA din loc., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2010, formulata impotriva Decizei de impunere nr. /.....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2010, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, contesta suma de lei reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar in suma de lei;
- majorari de intarziere in suma de lei;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;
- majorari de intarziere in suma de lei.

Societatea contestatoare sustine ca a achizitionat marfa de la S.C. L S.R.L. din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, in semestrul I si II din anul 2007, conform listei facturilor anexate in valoare totala de lei. Aceste facturi au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii, facturile respective indeplinind conditiile cerute pentru a fi documente justificative conform prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991, a pct.2.4 din Reglementarile contabile simplificate armonizate cu directivele europene precum si normele de intocmire si utilizare a facturii aprobate de O.M.F.P. nr.2226/2006.

Societatea contestatoare considera ca este in imposibilitatea verificarii tuturor titularilor facturilor fiscale daca sunt unitati active sau inactive din moment ce facturile respective indeplinesc conditiile cerute pentru a fi documente justificative si contin in mod obligatoriu informatiile prevzute si in art.155 alin.(5) din Codul fiscal.

Societatea contestatoare solicita anulara obligatiilor fiscale de plata in quantum de lei, reprezentand impozit pe profit suplimentar, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si majorarile de intarziere aferente acestora.

II. 1) Prin Decizia de impunere nr...../.....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. /.....2010, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Perioada verificata este 01.01.2007 – 31.12.2009.

Referitor la impozit pe profit

In anul 2007 societatea a achizitionat marfa de la S.C. S.R.L., marfa ce a fost descarcată din gestiune, respectiv trecuta pe cheltuieli.

Aceasta societate este inactiva conform O.M.F.P. – A.N.A.F. nr.447/2006 din 10.07.2006.

Ca urmare suma de lei, reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

Societatea a inregistrat pe cheltuieli cu marfa, marfa lipsa din gestiune ori degradata

neimputabila, astfel:

- in anul 2007 in valoare de lei,
- in anul 2008 in valoare de lei si
- in anul 2009 in valoare de lei.

Avand in vedere faptul ca aceste iesiri de marfa nu sunt evidentiata la vanzari, rezulta ca acestea reprezinta contravaloarea bunurilor lipsa din gestiune. Ca urmare acestea reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

In drept, sunt invocate prevederile art.21 alin.(4) lit.r), litc) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si prevederile art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in ceea ce priveste majorarile de intarziere.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

In semestrul I si II 2007, societatea a achizitionat marfa de la S.C. L S.R.L.

Aceasta societate este inactiva conform O.M.F.P. – A.N.A.F. nr.447/2006 din 10.07.2006. De la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special si nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale, tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Ca urmare societatea nu avea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata cuprinsa in aceste facturi, in suma de lei.

Societatea contestatoare a inregistrat pe cheltuieli cu marfa, marfa lipsa din gestiune ori degradata neimputabila, astfel:

- in anul 2007 in valoare de lei,
- in anul 2008 in valoare de lei si
- in anul 2009 in valoare de lei.

Avand in vedere faptul ca aceste iesiri de marfa nu sunt evidentiata la vanzari, rezulta ca acestea reprezinta contravaloarea bunurilor lipsa din gestiune, care sunt asimilate livrarilor de bunuri.

Organele de inspectie fiscala au calculat TVA colcetata in suma de lei.

Pentru neplata la termen a TVA stabilita suplimentar in suma de lei, pe perioada supusa inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala calculeaza majorari de intarziere pana la data de 28.04.2010 in suma totala de lei.

In drept, organele de inspectie fiscala invoca prevederile art.11, alin.(1), pct.1 si art.128, alin.(4), lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.3 alin.(1) din Ordinul nr.575/2006 si in ceea ce priveste majorarile de intarziere prevederile art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

II.2) Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, prin Referatul nr...../.....2010 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../.....2010 formulata de

X SOCIETATE COOPERATIVA din loc., jud. Satu Mare, isi mentine punctul de vedere exprimat in Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2010, si implicit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../.....2010.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Referitor la impozit pe profit in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei

a) *In fapt*, in anul 2007 societatea a achizitionat marfa de la S.C. S.R.L., marfa ce a fost descarcată din gestiune, respectiv trecută pe cheltuieli.

Aceasta societate este inactiva conform O.M.F.P. – A.N.A.F. nr.447/2006 din 10.07.2006 pentru aprobarea Listei contribuabililor inactivi.

Ca urmare suma de lei, reprezinta cheltuiela nedeductibila la calculul impozitului pe profit.

In drept, sunt incidente spetei prevederile art.21 alin.(4) lit.r) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora:

„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

b) *In fapt*, societatea a inregistrat pe cheltuieli cu marfa, marfa lipsa din gestiune ori degradata neimputabila, astfel:

- in anul 2007 in valoare de lei,
- in anul 2008 in valoare de lei si
- in anul 2009 in valoare de lei.

Avand in vedere faptul ca aceste iesiri de marfa nu sunt evidentiata la vanzari, rezulta ca acestea reprezinta contravaloarea bunurilor lipsa din gestiune.

Ca urmare acestea reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

In drept, sunt incidente prevederile art.21 alin.(4) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora:

„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de

asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VI.(...); „

Pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata, intrucat X SOCIETATE COOPERATIVA din loc., jud. Satu Mare, nu a adus argumente in sustinerea cauzei, in drept fiind incidente prevederile art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborat cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

„Contestatia poate fi respinsa ca:

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii”.

c) In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de lei, potrivit principiului de drept conform caruia accesoriul urmeaza principalul, se va respinge contestatia pentru acest capat de cerere. Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei

a) In semestrul I si II 2007, societatea a achizitionat marfa de la S.C. S.R.L.

Aceasta societate este inactiva conform O.M.F.P. – A.N.A.F. nr.447/2006 din 10.07.2006, pentru aprobarea Listei contribuabililor inactivi. De la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special si nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale, tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Ca urmare societatea nu avea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata cuprinsa in aceste facturi, in suma de lei.

In drept, sunt incidente spetei:

- dispozitiile art. 3 si 4 alin. (1) din Ordinul 575/2006, actualizat, privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, care stipuleaza urmatoarele:

“Art. 3

(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

“Art. 4

(1) Pe perioada starii de inactivitate toate procedurile de avizare, certificare, licentiere sau alte proceduri similare, cat si orice operatiune si procedura vamala cu privire la contribuabilul inactiv si la activitatile acestuia, precum si oricare dintre avizele, autorizatiile, licentele, acordurile si orice alte acte in baza carora contribuabilii inactivi sunt autorizati sa functioneze sau sa desfasoare diverse activitati economice se suspenda de drept”.

- prevederile art. 11, alin (1), alin (1¹), alin (1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza urmatoarele:

”Art. 11

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1¹) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”

In urma celor expuse in fapt si in drept, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

b) Societatea contestatoare a inregistrat pe cheltuieli cu marfa, marfa lipsa din gestiune ori degradata neimputabila, astfel:

- in anul 2007 in valoare de lei,
- in anul 2008 in valoare de lei si
- in anul 2009 in valoare de lei.

Avand in vedere faptul ca aceste iesiri de marfa nu sunt evidentiate la vanzari, rezulta ca acestea reprezinta contravaloarea bunurilor lipsa din gestiune, care sunt asimilate livrarilor de bunuri.

In drept, sunt incidente spetei prevederile art.128, alin.(4), lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora:

„(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c).”

Pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata, intrucat X SOCIETATE COOPERATIVA din loc., jud. Satu Mare, nu a adus

argumente in sustinerea cauzei, in drept fiind incidente prevederile art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborat cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

„Contestatia poate fi respinsa ca:

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii”.

c) In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de lei, potrivit principiului de drept conform caruia accesoriul urmeaza principalul, se va respinge contestatia pentru acest capat de cerere. Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Faptul ca societatea nu a adus nici un argument de natura sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala, intra sub incidenta art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza urmatoarele:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”.

Avand in vedere cele precizate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X SOCIETATE COOPERATIVA din loc., jud. Satu Mare, pentru suma de lei.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.206, art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile pct.12 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

- respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contesatiei formulata de X SOCIETATE COOPERATIVA din loc., jud. Satu Mare, pentru suma de lei reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar in suma de lei;
- majorari de intarziere in suma de lei;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;
- majorari de intarziere in suma de lei.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV